

ALLEGATO C - Check list controlli contabili Bilanci di Esercizio 2017

1	Verifica della completezza documentale secondo quanto previsto dal D.lgs. 118/2011
2	Verifica della coerenza tra il bilancio di verifica allegato alla delibera di approvazione del bilancio e il Piano dei Conti trasmesso alla Regione tramite il sistema SIGES
3	Verifica della coerenza tra i modelli CE ed SP approvati nella delibera di bilancio rispetto ai modelli trasmessi al sistema NSIS
4	Verifica della coerenza tra il risultato di esercizio del Conto Economico e il risultato di esercizio rappresentato nel patrimonio netto dello Stato Patrimoniale
5	Verifica della coerenza tra il "Totale attivo" e il "Totale passivo" dello Stato Patrimoniale
6	Verifica della corretta contabilizzazione del FSR Indistinto e Vincolato assegnati a ciascuna Azienda
7	Verifica della correttezza formale delle principali poste contabili
8	Verifica che nella Nota Integrativa siano riportati i criteri d'iscrizione e valutazione delle poste contabili
9	Verifica della completezza delle informazioni contenute nella Nota Integrativa, secondo quanto previsto dal D.lgs. 118/2011
10	Verifica delle principali variazioni, rispetto all'anno precedente, intervenute nelle voci immobilizzazioni e conseguente verifica dell'adeguata spiegazione in Nota Integrativa e/o nella Relazione sulla Gestione
11	Verifica della quadratura tra la variazione delle rimanenze inserita in Conto Economico e la variazione delle rimanenze iscritte nello Stato Patrimoniale tra l'anno n e l'anno n-1
12	Analisi della composizione di dettaglio di alcune specifiche voci dello SP
13	Verifica della correttezza formale della movimentazione dei fondi rischi e oneri, in termini di saldo iniziale, incrementi, utilizzi e saldo finale.
14	Verifica della completezza della Relazione sulla Gestione rispetto allo schema previsto dal D.lgs. 118/2011 e, in particolare, che siano esplicitate le: - giustificazioni dovute al superamento dei costi previsti nel modello CE budget 2017; - giustificazioni che motivino il risultato d'esercizio.
15	Verifica delle osservazioni indicate nelle Relazioni dei Collegi Sindacali
16	Verifica della coerenza tra la variazione della liquidità rappresentata nel Rendiconto Finanziario e la variazione della voce presente nell'attivo dello Stato Patrimoniale tra l'esercizio n e n-1.
17	Verifica della coerenza tra l'attestazione dell'Istituto Tesoriere e i saldi iscritti in bilancio